

УДК 330.14.01

## **ПРИМЕНЕНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ЛИКВИДАЦИОННОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАК ИНСТРУМЕНТ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ**

*Т.И. Кивачук, магистрант*

*Научный руководитель – Т.А. Бучик, к.э.н., доцент*

*Полесский государственный университет*

В связи со всемирной тенденцией сближения национальной учетной системы с Международными стандартами финансовой отчетности необходимо учитывать требования стандартов в вопро-

сах бухгалтерского учета основных средств, их оценки, а также вариантах перенесения их стоимости на производимую продукцию (товары, работы, услуги). Стоимость объектов основных средств переносится на продукцию в виде амортизационных отчислений, которые, в свою очередь, являются элементом себестоимости. Следовательно амортизация имеет важное значение при определении финансового положения компании.

1 января 2011 года в п.7-1 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры РБ от 27.02.2009 №37/18/6 (далее – Инструкция №37/18/6) было введено такое понятие как ”амортизационная ликвидационная стоимость“. Амортизационная ликвидационная стоимость представляет собой оценочную величину в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств или нематериальных активов, за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией, в конце устанавливаемого срока полезного использования указанного объекта. Амортизационная ликвидационная стоимость рассчитывается исходя из предположения, что данный объект уже достиг того состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезного использования[1, с.4].

Применение такого вида стоимости обусловлено тем, что амортизируемый актив (основное средство) в конце срока своего полезного использования может обладать определенной стоимостью. И даже если объект в целом не имеет ценности, то его можно реализовать по частям или как лом, выручив некоторую сумму денежных средств. Таким образом, введение амортизационной ликвидационной стоимости ставит целью более достоверное отражение возмещения стоимости объектов основных средств, как за счет амортизации, так и за счет доходов от последующей реализации указанных объектов. Амортизационная ликвидационная стоимость актива вычитается из его амортизируемой стоимости. На эти же суммы в период эксплуатации актива будут уменьшаться амортизационные отчисления, что является инструментом возможного снижения данной статьи затрат.

Использование такого вида стоимости основных средств является обязательным, однако предприятия могут использовать амортизационную ликвидационную стоимость как по всем видам основных средств, так и по отдельным объектам или группам. Решение должно быть закреплено в учетной политике. При принятии организацией решения о введении амортизационной ликвидационной стоимости ее величина будет определяться и, при необходимости, пересматриваться в начале отчетного года организацией самостоятельно. Функция определения и пересмотра амортизационной ликвидационной стоимости возложена на комиссию по проведению амортизационной политики организации. Определение и пересмотр данного вида стоимости может быть осуществлен организацией самостоятельно либо с привлечением оценщиков.

Показатель амортизационная ликвидационная стоимость является расчетной величиной, его значение определяется на основе приближенных расчетов. Например, если стоимость оборудования полностью самортизирована, но объект пригоден к эксплуатации, его оценка осуществляется по возможной рыночной стоимости аналогичного оборудования. При этом ликвидационная стоимость находится как разница между рыночной стоимостью и предполагаемыми расходами на продажу.

Рассмотрим расчет амортизационной стоимости с использованием амортизационной ликвидационной стоимости и без него на примере насоса НПК -2, первоначальная стоимость которого составляет 765,31 руб., а амортизационная ликвидационная стоимость – 114,80 р., срок полезного использования – 5 лет.

Амортизируемая стоимость основных средств будет рассчитываться следующим образом:

$$AC = OC_{\text{перв.}} - OC_{\text{ликв.}} \quad (1)$$

где AC – амортизируемая стоимость основного средства;

OC<sub>перв.</sub> – первоначальная стоимость основного средства;

OC<sub>ликв.</sub> – амортизационная ликвидационная стоимость основного средства.

Расчет данного в рамках данного мероприятия представлен в таблице.

Таблица – Расчет амортизируемой стоимости основного средства с учетом и без учета амортизационной ликвидационной стоимости

Показатель	Без учета амортизационной ликвидационной стоимости	С учетом амортизационной ликвидационной стоимости
Амортизируемая стоимость, р.	$AC = 765,31$	$AC = 765,31 - 114,80 = 650,51$
Норма амортизации, %	$H_{год.} = 20$	$H_{год.} = 20$
Сумма амортизации, р.	$A_{год.} = 765,31 \times 0,2 = 153,06$	$A_{год.} = 650,51 \times 0,2 = 130,10$

Таким образом, по данным таблицы 1 видно, что сумма амортизации с применением амортизационной ликвидационной стоимости ниже на 22,96 руб. Следовательно, такой вариант оценки может снизить себестоимость продукции.

В бухгалтерском учете амортизационную ликвидационную стоимость не отражают, т.к. амортизационная ликвидационная стоимость не влияет на определение первоначальной или восстановительной стоимости. Но, поскольку амортизационная ликвидационная стоимость используется только для начисления амортизации, то ее целесообразно указывать в регистрах бухгалтерского учета, используемых организацией для начисления амортизации (карточка расчета амортизационных отчислений от стоимости объекта основных средств, разработочная таблица по расчету амортизации основных средств).

Таким образом, применение амортизационной стоимости позволить не только более достоверно отражать возмещение стоимости объектов основных средств, как за счет амортизации, так и за счет доходов от последующей реализации указанных объектов, но и снизить сумму амортизационных отчислений и, как следствие, уменьшить себестоимость производимой продукции.

#### Список использованных источников

1. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: утв. постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры РБ от 27.02.2009 №37/18/6 (в ред. постановлений Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры от 02.12.2009 N 191/144/27, от 30.09.2010 N 141/106/28, от 30.09.2011 N 162/101/45, от 22.12.2012 N 117/80/37) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2018.